

Parecer Tecnico QA

ID da tarefa: 255884

Titulo da tarefa: 1055 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 05/2026

Cliente: APEC - PIAUI

Data/Hora da geracao: 06/08/2026, 10:52

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da analise

O balancete e a DRE de 31/05/2026 apresentam estrutura coerente e permitem leitura técnica básica. Não foram identificadas inconsistências materiais de saldo entre ativos, passivos, receitas e despesas no material analisado. O resultado do período é superavitário em R\$ 5.043,27, e o patrimônio líquido informado permanece compatível com o saldo acumulado apresentado. Há, porém, limitações de evidenciação: o passivo está apresentado apenas em PL, sem contas de passivo exigível, e o balancete não traz notas/explicações sobre a composição de receitas de doações, receitas de literatura e despesas específicas, o que reduz a capacidade de validação contábil e fiscal mais profunda. Assim, a leitura técnica inicial é favorável, mas com ressalva de evidenciação insuficiente para validação completa.

Recomendacao automatica

Status sugerido pela IA: aprovado

Severidade global: S2

Com base exclusivamente nos PDFs recebidos, o fechamento mensal aparenta consistência aritmética e resultado compatível com as movimentações apresentadas. Não há indício claro de erro material ou de distorção relevante nos saldos exibidos. Entretanto, a peça é incompleta para leitura plena da estrutura patrimonial, pois o passivo exigível não aparece discriminado. Mantém-se, portanto, aprovação técnica inicial com ressalvas de evidenciação, sem afirmar conformidade total.

Documentos identificados

1. balancete_05-2026.pdf

Tipo: balancete

Confianca: alta

Observacoes: Balancete mensal de 01/05/2026 a 31/05/2026 com colunas de saldo anterior, débito, crédito e saldo atual.

2. dre_05-2026.pdf

Tipo: dre

Confianca: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/05/2026, compatível com o balancete.

Itens identificados

1. Estrutura do passivo apresentada apenas com patrimônio líquido

Severidade: S2

Impacto: A ausência de passivo circulante e não circulante no demonstrativo limita a avaliação de

exigibilidades, liquidez e endividamento, reduzindo a completude da análise gerencial e de QA.

Evidencia: No balancete, o grupo 'PASSIVO' totaliza R\$ 1.944,10C e é detalhado somente em 'PATRIMONIO LIQUIDO / PATRIMONIO SOCIAL', sem quaisquer contas de passivo exigível.

Recomendacao: Registrar a limitação de escopo da peça e manter atenção para eventual complemento em demonstrativos auxiliares do fechamento.

Base legal utilizada: Lei 6.404/1976, arts. 178 e 180, por referência conceitual de estrutura patrimonial; NBC TG Estrutura Conceitual, quanto à representação fidedigna e completude.

2. Evidenciação insuficiente da composição de receitas e despesas específicas

Severidade: S2

Impacto: A análise fiscal, gerencial e de compliance fica restrita porque não há notas explicativas nem detalhamento de suportes documentais para itens como doações, literatura, manutenção de imóveis e serviços gráficos.

Evidencia: O balancete e a DRE exibem grupos e contas, mas sem memorial de cálculo, critérios de classificação ou suporte documental no arquivo recebido.

Recomendacao: Tratar como base inicial de QA, reconhecendo que a validação material de receitas e despesas permanece limitada ao que está evidenciado no PDF.

Base legal utilizada: NBC TG Estrutura Conceitual, sobre representatividade e verificabilidade da informação contábil; princípios gerais de evidenciação contábil.

Referencias tecnicas gerais

1. Lei 6.404/1976, arts. 176, 178 e 180
2. NBC TG Estrutura Conceitual
3. Princípios contábeis de competência, consistência e evidenciação

Observacao final

Este parecer corresponde apenas a analise automatica inicial dos documentos e nao substitui a revisao tecnica humana final.